

**Zpráva revizní komise o výsledcích kontroly hospodaření
Svazku obcí regionu Novojičínsko (dále jen „SORNJ“)
za rok 2023**

Revizní komise ve složení: Ing. Jarmila Straková – předseda (za město Nový Jičín)
Ing. Martina Černochová (za město Kopřivnice)
Ivana Váňová, MBA (za obec Mořkov)
Gerald Černoch (za obec Životice u Nového Jičina)

Při zpracování této zprávy byly využity následující písemnosti:

- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí regionu Novojičínska, IČ 71240357 za rok 2023 ze dne 17.4.2024 č.j. MSK 55214/2024, zpracované Krajským úřadem Moravskoslezského kraje, Odborem podpory korporátního řízení a kontroly, 28. října 117, 702 18 Ostrava, která v závěru přezkoumání na str. 2 konstatuje, že :
„Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky a nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.“
- Účetní závěrka SORNJ sestavené k rozvahovému dni 31.12.2023;
- Návrh Závěrečného účtu SORNJ za rok 2023 včetně komentáře k hospodaření – závěrečnému účtu svazku obcí za rok 2023;
- Hlavní kniha účetnictví SORNJ za období 12/2023 s údaji celého roku 2023;
- Pracovní výkazy tajemníka SORNJ za období 01-12/2023;
- Účetní doklady SORNJ za období 1-9/2023.

Předmětem kontroly hospodaření byly:

1. příjmy a výdaje SORNJ za rok 2023 z hlediska rozpočtové skladby včetně dodržování principů 3E (v souladu s Metodickým pokynem CHJ č. 23 Ministerstva financí při hospodaření s veřejnými prostředky);
2. majetek a závazky SORNJ.

K bodu 1.:

Rozpočtové příjmy po konsolidaci k 31.12.2023 činily 973.904,72 Kč, rozpočtové výdaje po konsolidaci celkem 1.097.827,99 Kč, tzn. saldo příjmů a výdajů po konsolidaci za rok 2023 je ve výši -123.923,27 Kč, neboť se při sestavování rozpočtu předpokládalo zapojení nevyčerpaných finančních zdrojů z minulých let.

Stěžejní příjmy SORNJ za rok 2023 ve výši 99,57% upraveného rozpočtu byly získány pravidelnými čtvrtletními úhradami od členských obcí za poskytování služeb na základě platné mandátní smlouvy. Další menší příjmy SORNJ za rok 2023 tvoří úhrada jedné pohledávky (3.196 Kč) a kreditní úroky na bankovním účtu SORNJ u ČS (4,72 Kč). Skutečné příjmy SORNJ celkem k 31.12.2023 byly naplněny na 92,77% upraveného rozpočtu.

Nejvyšší skutečné výdaje představují v roce 2023, stejně jako v předchozích letech, osobní výdaje, tj. platy, dohody, zákonné odvody a náhrady mezd v době nemoci ve skutečné výši 701.486,89 Kč, tj. 63,89% upraveného rozpočtu.

Kontrolou hlavní knihy bylo např. zjištěno, že na položce 5011-Platy zaměstnanců v pracovním poměru (tajemníka) bylo účtováno v průběhu roku celkem 62x (platy, zálohy na platy, cestovné, náhrady mezd za nemoc) – např. 10x v 3/2023, 9x v 11/2023, 8x ve 12/2023 apod., což neúměrně a nadbytečně zvyšuje pracovní vytížení účetní i výši poplatků na účtu SORNJ.

Další výdajovou položkou bylo v průběhu roku 2023 účtované cestovné tajemníka ve výši 49.888,32 Kč (4,54% **schváleného** rozpočtu) za používání „jiného dopravního prostředku pro pracovní cestu za základní náhradu a náhradu spotřebovaných PHM dle zákoníku práce“ tajemníka SORNJ.

Namátkovým výběrem kontrolovaného vzorku účetních dokladů bylo zjištěno, že **mzdy jsou zpracovávány externě** a za tuto službu bylo v r. 2023 uhrazeno celkem 6.000 Kč (z toho 3.000 Kč za období 7-12/2022 v únoru 2023 a 3.000 Kč za období 1-6/2023 v srpnu 2023). Za měsíce 7-12/2023 bude zřejmě doučtováno a uhrazeno až v r. 2024.

V měsíci lednu 2023 byly vráceny přeplatky z již dříve 3 obcemi zaplacených úroků z úvěru (půjčky) ze SFŽP v souhrnné výši 131.785,73 Kč (Nový Jičín obdržel 33.196,83 Kč, Kopřivnice 47.403,33 Kč a Mořkov 51.185,57 Kč, Životice u NJ půjčku neměly).

SORNJ má zřízeny dva bankovní účty, a to u ČNB (pouze pro příjem a odvod dotací) a u ČS pro běžné provozní příjmy a výdaje. Poplatky bankám za rok 2023 na obou účtech dosáhly výše **2.700,80 Kč** (120,80 Kč a 2.580 Kč), z nichž nejvyšší byla 968 Kč v 1/2023 za pronájem bezpečnostní schránky u ČS.

Celkově hospodaření SORNJ za rok 2023 skončilo záporným hospodářským výsledkem ve výši 18.780,75 Kč, což nemá příliš vypovídající schopnost, neboť SORNJ nebyl zřízen prioritně za účelem podnikání, ale pro potřeby získání dotace a úvěru (půjčky) ze SFŽP na vybudování kanalizační sítě na území 4 obcí.

Ze zpráv o provedené činnosti za období od 1.1.2023 do 31.3.2024 a pracovních výkazů od 1/2023 do zřejmě 1/2024 (poslední stránka je sice nadepsaná jako Prosinec, ale podle kalendáře se jedná patrně o Leden 2024) byly zjištěny nesrovnalosti v měsíci dubnu 2023, kdy počet odpracovaných hodin měl být 144 nikoliv 160, neboť 7.4. a 10.4. byly celostátní svátky, které by se do **vykazované odpracované doby** neměly započítávat...), stejně tak 28. září 2023 svátek - počet odpracovaných hodin měl být 160, nikoliv 168 a analogicky (snad) leden 2024 - počet odpracovaných hodin 176, nikoliv 184. V tyto státem uznané svátky se výkon práce ve SORNJ nepředpokládá. Doložené pracovní výkazy tajemníka za rok vykazují pravidelnou **pracovní dobu každodenně 8 hod.** v týdnu (pondělí – pátek).

K bodu 2.:

Aktiva SORNJ k 31.12.2023 činí 183.821,71 Kč (v netto hodnotě, tzn. po již dříve provedených odpisech dlouhodobého majetku, 101.586,01 Kč, tj. softwaru GORDIC a notebooku) a jsou složeny z poskytnutých záloh ve výši 12.600 Kč na služby kanceláře na Lidické na rok 2024, a z konečných zůstatků na bankovních účtech u ČS a ČNB v souhrnné výši 88.986,01 Kč. Na straně závazků k 31.12.2023 vykazuje SORNJ částku 111.422 Kč, a to z předpisů krátkodobých závazků ze zúčtování mzdy tajemníka, dohody účetní a s tímto související zákonných odvodů, odvodu DPH, zálohy na služby a pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy za měsíc 12/2023. Předpis na T-Mobile za 12/2023 chybí. SORNJ má k dispozici 2 čísla (dle sdělení tajemníka na tel. 731532930 na volání a tel. 603488292 na internet). Obě telef. čísla SORNJ jsou pod rámcovou smlouvou Města Nového Jičína, ale faktury jsou vystavovány na SORNJ.

Inventarizace majetku a závazků SORNJ k datu 31.12.2023

Rádná inventarizace majetku a závazků SORNJ k poslednímu dni roku 2023 proběhla v souladu s Plánem inventur SORNJ na rok 2023 schváleným Radou SORNJ a příkazem předsedy Rady SORNJ k provedení inventarizace majetku a závazků SORNJ k 31.12.2023.

Inventuru majetku a závazků SORNJ provedla inventarizační komise ve složení Bc. Jiří Plandor (předseda), Ing. Adam Kučera (člen), Hana Petřvalská (člen). Inventarizace byla ukončena k 19.02.2023. Inventarizační rozdíly nebyly nezjištěny. Kontrolou bylo zjištěno, že **výsledek hospodaření za rok 2023** vykazovaný v **Sumáři inventurních soupisů** je uváděn ve výši **-28.798,75 .., v celostátně platných výkazech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty** je ve výši **-18.780,75 Kč**. Zmíněný sumář s podpisy inventarizační komise je datován okamžikem zahájení inventury 02.01.2023, okamžikem ukončení inventury 06.02.2023. Následně byl dodán **nový sumář** s opravou roku na 2024, opět s výsledkem hospodaření **-28.798,75** (jednotky nejsou uváděny).

Posouzení hospodaření SORNJ za rok 2023 principy 3E: ÚČELNOST vynaložených veřejných prostředků na činnost SORNJ ANO, **HOSPODÁRNOST** a **EFEKTIVNOST** NE. Přitom všechny tři by měly fungovat současně.

Doporučení revizní komise Radě SORNJ:

1. Vzhledem ke skutečnosti, že úvěr (půjčka) ze SFŽP byla k 30.06.2022 v plné výši členskými obcemi svazku doplacena včetně následného finančního vypořádání všech pohledávek a závazků (v podobě kladných úroků), doporučuje revizní komise Radě výrazně snížit rozpočet na provozní výdaje SORNJ v následujících letech.
2. Na položku 5173-Cestovné uzavřít na následující rok limitovaný příslib pouze do konkrétní výše.
3. Opětovně v průběhu roku 2024 doporučujeme úpravu rozpočtu v podobě minimální úspory na činnost svazku a pokračovat v trendu snižováním výdajů každoročně i v následujících letech.
4. Vhodný šetřící způsob dalšího pokračování svazku se nabízí metodou "outsourcing" (tj. svěřit zajištění činnosti svazku na základě smlouvy buď za měsíční paušál anebo vhodnější bude podle provedených výkonů hodinovou sazbou).
5. Doporučuje se výrazně omezit na nezbytné minimum množství finančních operací na účtu svazku (za všechny jsou účtovány každý měsíc bankou zbytečné poplatky) i s ohledem na množství účetních operací, které musí účetní SORNJ následně zaúčtovat.
6. Zvážit držení nájmu kanceláře na ulici Lidická, když je možné případné jednorázové aktivity svazku vykonávat na home-office a všechny požadované informace i data k výkonům má tajemník či účetní v notebooku.

V Novém Jičíně dne 14.06.2024

Za revizní komisi SORNJ: Ing. Jarmila Straková



Ing. Martina Černochová

Ing. Martina Černochová

Digitálně podepsal Ing. Martina Černochová
Datum: 2024.06.14 13:11:34
+0200

Ivana Váňová, MBA



Gerald Černoch



